

## **Generelle bemærkninger**

## 1. Indledning

Favrskov Kommunes budget for 2017-20 blev vedtaget 11. oktober 2016.

Budgettet er identisk med den aftale, der blev indgået 28. september 2016 om Favrskov Kommunes budget for 2017-20. Aftalen er indgået af Socialdemokratiet, Venstre, Dansk Folkeparti, Enhedslisten, Det Konservative Folkeparti, Socialistisk Folkeparti og Dan Jensen (udenfor partierne).

Aftalen om budget 2017-2020 tager udgangspunkt i det budgetforslag for 2017-2020, der 7. september 2016 blev sendt i høring blandt de høringsberettigede parter (brugerbestyrelser, MED-organisationen mv.), og som blev 1. behandlet i Byrådet 13. september 2016.

I budgettet er den kommunale beskatning i 2017 fastsat til:

- Beskatningsprocent, kommuneskat: 25,7
- Beskatningsprocent, kirkeskat: 1,00
- Grundskyldspromille: 23,32
- Kommunal grundskyldspromille af landbrugsejendomme og lign.: 7,2
- Dækningsafgift på forretningsejendomme: 0
- Dækningsafgift offentlige ejendomme
  - 11,66 promille af grundværdierne
  - 8,75 promille af forskelsværdierne

Budgettet er baseret på statsgaranti.

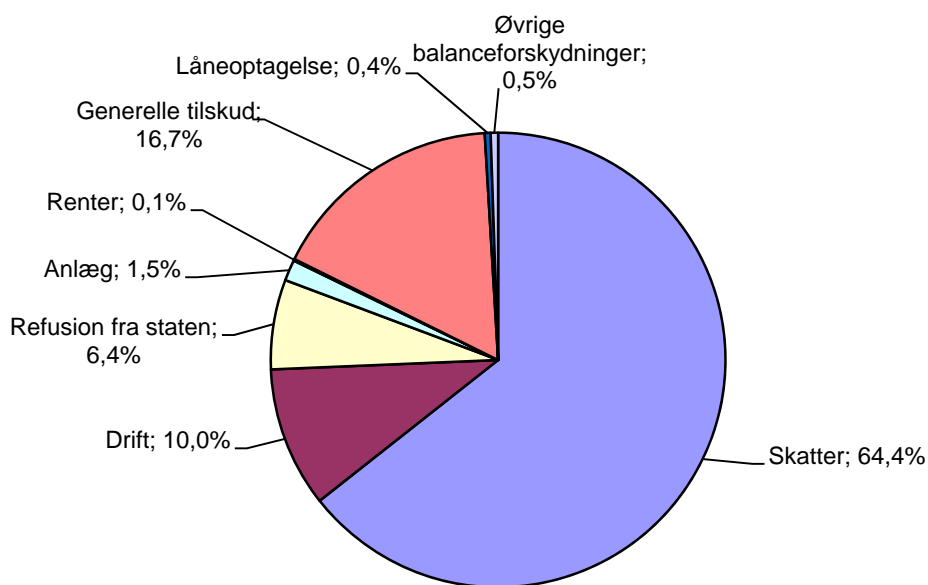
## 2. Økonomisk overblik

Nedenfor er vist det forventede resultat for hvert af årene 2017-20 som følge af det vedtagne budget.

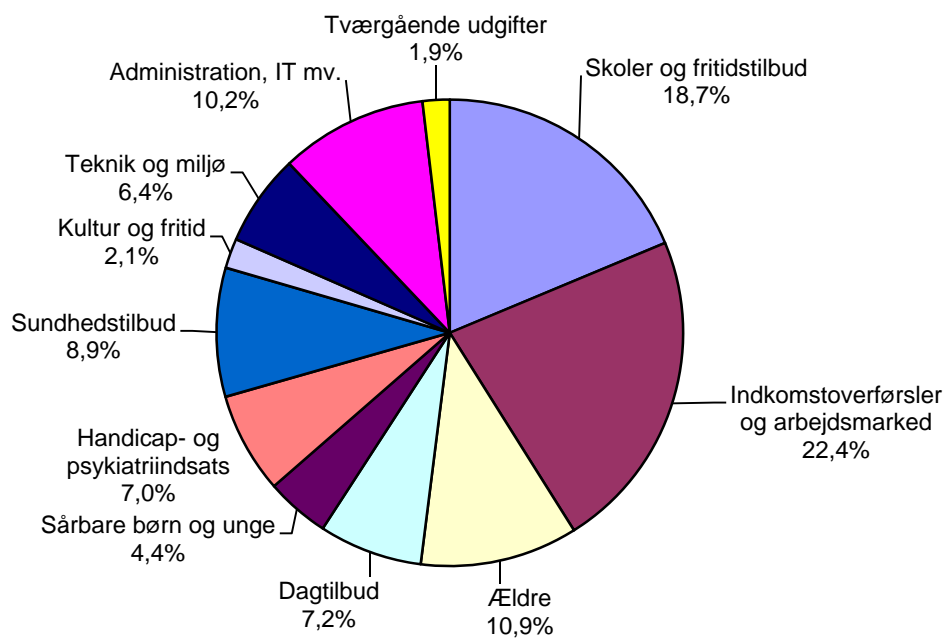
Tabel 2.1 Resultat 2017-20

<b>Skattefinansieret område</b>				
<b>Mio. kr.</b>	<b>BF 2017</b>	<b>BFO 2018</b>	<b>BFO 2019</b>	<b>BFO 2020</b>
<b>Ordinære poster</b>				
Finansiering	-2.653,3	-2.706,0	-2.771,7	-2.835,3
Drift	2.569,9	2.578,4	2.600,2	2.618,5
Pris og lønstigning		53,6	109,7	163,6
Reduktioner	-12,7	-12,5	-13,8	-14,2
Udvidelser	12,3	13,1	13,3	10,5
Renter	4,6	5,3	5,9	5,4
<b>Ordinære poster i alt</b>	<b>-79,2</b>	<b>-68,1</b>	<b>-56,4</b>	<b>-51,5</b>
<b>Særlige poster</b>				
Anlæg	81,7	78,5	78,0	78,0
Pris og lønstigning - anlæg		1,4	2,8	4,3
Teknisk budgetpulje - overførsler ml. årene	18,0	18,0	18,0	18,0
Mindreudgift til tjenestemandspensioner	-5,5			
Mindreudgift - forsikrede ledige	-9,0			
Ekstraordinært finansieringstilskud	-12,5			
Ekstraordinært tilskud folkeskolereformen	-2,0			
<b>Særlige poster i alt</b>	<b>70,7</b>	<b>97,9</b>	<b>98,8</b>	<b>100,3</b>
<b>Finansposter</b>				
Lånoptagelse	-10,8	-9,3	-9,3	-9,3
Afdrag på lån	24,3	25,7	26,9	28,0
Kort og Langfristede poster	-16,5	-18,9	-19,0	-17,8
<b>Finansposter i alt</b>	<b>-3,0</b>	<b>-2,5</b>	<b>-1,4</b>	<b>0,9</b>
<b>Resultat ekskl. jordforsyning og ældreboliger</b>	<b>-11,5</b>	<b>27,3</b>	<b>41,0</b>	<b>49,7</b>
<b>Jordforsyning</b>				
Anlæg	5,5	-8,2	12,3	-7,1
Drift	3,0	3,0	3,0	3,0
Nettolån - jordforsyning	3,6	-0,6	5,8	6,2
<b>Jordforsyning i alt</b>	<b>12,1</b>	<b>-5,8</b>	<b>21,1</b>	<b>2,1</b>
<b>Resultat Skattefinansieret område</b>	<b>0,6</b>	<b>21,5</b>	<b>62,1</b>	<b>51,8</b>
<b>Ældreboliger</b>				
Anlæg	26,8	36,8	26,4	0,1
Driftsoverskud	-10,4	-10,4	-10,4	-10,4
Byggekredit/Lånoptagelse	-26,8	-36,8	-26,4	-0,1
Afdrag og renter på lån	8,5	8,1	8,1	8,3
<b>Ældreboliger i alt</b>	<b>-1,9</b>	<b>-2,3</b>	<b>-2,3</b>	<b>-2,1</b>
<b>Samlet effekt på kassebeholdningen</b>	<b>-1,3</b>	<b>19,2</b>	<b>59,8</b>	<b>49,7</b>

### Fordeling af Favrskov Kommunes finansiering i 2017



### Fordeling af nettodriftsudgifter 2017



### 3. Generelle forudsætninger

Budgettet er udarbejdet på baggrund af en række forudsætninger om eksempelvis stigninger i priser, lønninger og indkomster, befolkningsudviklingen samt aftalen mellem regeringen og KL om kommunernes økonomi og service for 2017.

#### 3.1 Befolkningsudviklingen

Budgettet bygger på den befolkningsprognose, Favrskov Kommune har udarbejdet i foråret 2016. Befolkningsprognosen bygger på en forudsætning om, at der fortsat sker en boligudbygning i kommunen, hvilket betyder en stigning i befolkningstallet fra 47.659 indbyggere den 1. januar 2016 til 48.106 indbyggere den 1. januar 2017 og 49.593 indbyggere den 1. januar 2020.

Konkret er budgetlægningen foretaget på grundlag af den befolkningsudvikling, der fremgår af tabellen nedenfor. Befolkningsprognosen er anvendt til at fremskrive skattegrundlaget samt udgiftsudviklingen på en række væsentlige serviceområder.

#### Udviklingen i befolkningstallet i udvalgte befolkningsgrupper

Pr. 1. januar	2016 (Faktiske tal)	2017 (Prognose)	2020 (Prognose)	Vækstpct. 2017- 2020
0-2 år	1.491	1.534	1.605	4,6
3-5 år	1.823	1.741	1.807	3,8
6-16 år	7.807	7.862	7.812	-0,6
17-25 år	4.306	4.334	4.458	2,9
26-42 år	9.335	9.308	9.360	0,6
43-59 år	11.748	11.973	12.533	4,7
60-64 år	2.725	2.675	2.713	1,4
65-79 år	6.726	6.869	7.239	5,4
80+ år	1.698	1.809	2.065	14,15
<b>Indbyggertal i alt</b>	<b>47.659</b>	<b>48.106</b>	<b>49.593</b>	<b>3,1</b>

På dette grundlag er der i budgettet indarbejdet mer- og mindredgifter som følge af den demografiske udvikling på udvalgte områder i de kommende år. Nedenstående tabel viser de indarbejdede ændringer som følge af befolkningsudviklingen i B2017-20 i forhold til 2017.

#### Indarbejdede mer- og mindredgifter i budgettet i forhold til 2017 som følge af befolkningsudviklingen

Merudgift i 1.000 kr.	2018	2019	2020
Folkeskoler og fritidstilbud	-908	-3.354	-6.706
Dagtilbud	1.130	3.499	6.020
Sårbare børn og unge	405	699	806
Ældre	3.930	7.998	11.494
Handicap- og psykiatriindsats	1.507	2.822	3.978
Sundhed	1.769	3.587	5.334
Demografipulje	-2.000	-2.000	-2.000
<b>I alt (akkumuleret) i forhold til B2017</b>	<b>5.833</b>	<b>13.251</b>	<b>18.926</b>

Befolkningstallet ultimo august måned 2016 er lavere end forventet i befolkningsprognosen. Det forventes derfor, at befolkningstallet 1. januar 2017 er lavere end det befolkningstal, der ligger til grund for beregningen af demografi på ovenstående områder.

For at tage hensyn til den lavere befolkningsudvikling er der indarbejdet en negativ budgetpulje på 2 mio. kr. i 2017 og 4 mio. kr. i 2018-20. De indarbejdede demografibeløb udmøntes i forbindelse med 1. budgetopfølgning 2017 på baggrund af det faktiske befolkningstal.

### 3.2 Pris- og lønudviklingen

Ved budgetlægningen budgetteres der som hovedregel i faste priser aktuelt i 2017-prisniveau. Skatter, generelle tilskud, låntagning, renter mv. budgetteres imidlertid i løbende priser.

I økonomioversigten i afsnit 2 er de ordinære drifts- og anlægskonti budgetteret i faste priser. For at muliggøre en sammenligning mellem udviklingen i drifts- og anlægsudgifterne og de finansielle konti er der foretaget en pris- og lønfremskrivning for drifts- og anlægsudgifterne til løbende priser.

Fremskrivningen sker via en samlet pris- og lønfremskrivning af alle driftsudgifter, som fremgår i en særskilt linje i økonomioversigten. I den forbindelse fremskrives driftsudgifterne med en fremskrivningsfaktor, der bygger på KLs skøn på de enkelte arter.

Den gennemsnitlige pris- og lønfremskrivning for alle arter er:

- 2016-17 2,1%
- 2017-18 2,2%
- 2018-19 2,2%
- 2019-20 2,2%

På anlægssiden er anlægsrammen fremskrevet med 1,8 % pr. år jf. KLs vurdering af pris- og lønfremskrivningen for anlægsudgifterne.

## 4. Finansiering

Budgettets indtægter baserer sig på statsgarantien for 2017 og skønnet statsgaranti i budgetoverslagsårene.

### 4.1 Indkomstskat

Det budgetterede provenu fra indkomstskatterne er beregnet ud fra det statsgaranterede udskrivningsgrundlag, som i 2017 udgør 7.624,2 mio. kr.

Social- og Indenrigsministeriet har beregnet det statsgaranterede udskrivningsgrundlag med udgangspunkt i indkomståret 2014, korrigeret for skattelovsændringer og fremskrevet det til 2017-niveau ved tillæg på 10,3 %.

Skatteprovenuet i budgetoverslagsårene er baseret på en prognose for det statsgaranterede udskrivningsgrundlag i 2018-2020. Prognosen er beregnet i KL's skatte- og tilskudsmodel ved fremskrivning ud fra det forventede udskrivningsgrundlag 3 år tidligere, og KL's skøn for landsudviklingen i indkomsterne.

Der er regnet med en uændret skatteprocent på 25,7 % i 2017 og i budgetoverslagsårene.

### 4.2 Medfinansiering af det skrå skatteloft.

I skattesystemet er der indlagt en øvre grænse på 51,95 % for, hvor meget der skal betales i skat af den sidst tjente krone (det skrå skatteloft). Hvis summen af kommuneskat og de forskellige statslige indkomstskatter overstiger de 51,95 %, betaler staten et nedslag i skatten, så borgerne bliver friholdt for den skat. Kommunen medfinansierer dette nedslag.

Medfinansieringsgrænsen for kommunerne er 24,87 % forudsat uændret skatteudskrivning.

En kommune bliver omfattet af medfinansiering, hvis kommunens skatteprocent er højere end i 2007, og dens udskrivningsprocent overstiger grænsen på 24,87 % (begge betingelser skal være opfyldt).

Idet skatteprocenten i Favrskov Kommune blev sat op i 2008 og 2011 og udskrivningsprocenten udgør 25,7 skal kommunen være med til at finansiere skatenedslaget i henhold til det skrå skatteloft.

Medfinansieringen i 2017 skønnes at blive 6,3 mio. kr. i henhold til de gældende regler.

I 2017 vurderes topskattegrundlaget at udgøre 761.2 mio. kr.

### 4.3 Grundskyld og dækningsafgift af offentlige ejendomme

De samlede afgiftspligtige grundværdier, som er beregningsgrundlaget for budget 2017, er skønnet til 8.417,8 mio. kr. (i B2016 forudsattes et beregningsgrundlag på 8.235 mio. kr.)

Grundskyld opkræves af de afgiftspligtige grundværdier med en promille fastsat af byrådet. Dog har Folketinget i 2010 besluttet, at der højst må opkræves 7,2 promille for ejendomme, der benyttes til landbrug, gartneri, planteskole, frugtplantage eller skovbrug.

Grundværdierne af produktionsjord er indregnet med 2.459,7 mio. kr. i budgettet (i B2016 udgjorde produktionsjorden 2.370 mio. kr.).

Grundværdierne for øvrige ejendomme er opgjort til 5.958,1 mio. kr. (i B2016 forudsattes disse grundværdier til 5.865 mio. kr.) I budgettet er indarbejdet en grundskyldspromille for øvrige ejendomme på 23,32.

Det budgetterede provenu udgør 155,6 mio. kr.

Der er i budgettet afsat 1 mio. kr. til dækning af eventuelle tilbagebetalingssager på baggrund af vurderingsændringer, herunder som følge af fradrag for forbedringer. Kommunerne har pligt til at korrigere beskatningsgrundlaget og tilbagebetale den for meget opkrævede ejendomsskat inkl. renter. Ifølge skatteforvaltningsloven skal indsigelser mod beskatningsgrundlaget indgives senest 1. maj i det fjerde år efter vurderingsårets udløb. Det betyder, at der kan tilbagebetales for meget opkrævet SKAT i op til 3 år.

Overslagsårene er budgetlagt med udgangspunkt i de udmeldte skøn fra KL for reguleringsprocenter, landsgennemsnitlige vækstprocenter og en vurdering af udviklingen i Favrskov Kommune i forhold hertil.

Procentvis vækst	2015-16	2016-17	2017-18	2018-19	2019-20
Reguleringsprocent					
Produktionsjord	6,6	5,5	6,3	6,1	6,3
Øvrige ejendomme	0,0	5,5	6,3	6,1	6,3
Gns. vækst i hele landet					
Produktionsjord	3,8	1,6	1,5	1,5	5,0
Øvrige ejendomme	1,8	3,8	4,4	4,1	5,7
Forudsat vækst i Favrskov					
Produktionsjord	5,7	3,8	3,5	3,5	7,0
Øvrige ejendomme	1,2	6,3	4,4	4,1	5,7

De afgiftspligtige grundværdier for produktionsjord forventes at vokse 2 procentpoint mere i Favrskov end på landsplan, ligesom i en række tidligere år.

Grundværdierne for øvrige ejendomme er i nogle år vokset mere og i andre år mindre end landsgennemsnittet og forudsættes derfor at vokse landsgennemsnitligt.

Den lave vækst i grundværdierne for øvrige ejendomme fra 2015 til 2016 skyldes fastfrysning af grundværdierne for boligejendomme. Ved finansloven for 2016 blev reguleringsprocenten for disse grunde nulstillet og herved bremsede den hidtidige tilnærmelse mellem de afgiftspligtige grundværdier og de fulde offentlige vurderinger af disse grunde.

Normalt skal reguleringsprocenten sikre en gradvis tilnærmelse mellem de afgiftspligtige grundværdier og de offentlige vurderinger, som i princippet skal følge markedsværdien. Reguleringsprocenten svarer normalt til væksten i udskrivningsgrundlaget tillagt 3 %, dog maksimalt i alt 7 %.

Byrådet kan beslutte, at offentlige ejendomme, som er fritaget for grundskyld, skal betale dækningsafgift. Dækningsafgift af grundværdien betales med halvdelen af kommunens grundskyldspromille, dog højst 15 promille. Budgettet er beregnet ud fra en dækningsafgift på disse grundværdier på 11,66 promille. Dækningsafgiften på disse grunde skal følge grundskyldspromillen og er derfor fra 2016 sænket fra 12,16 til 11,66 promille som følge af Byrådets beslutning om at sænke grundskylden med 1,00 promille.

Dækningsafgift af de offentlige ejendommers forskelsværdi, dvs. den samlede ejendomsværdi fratrukket grundværdien, betales med en promille fastsat af byrådet, dog højst 8,75 promille. Budgettet er beregnet ud fra en dækningsafgift heraf på 8,75 promille, svarende til tidligere år.

Der er i budgettet indarbejdet en indtægt på 1,5 mio. kr. i 2017.

Byrådet kan fastlægge dækningsafgift på visse private ejendommers forskelsværdi. Der er ikke hidtil opkrævet dækningsafgift af private ejendomme i Favrskov Kommune.

#### **4.4 Tilskud og udligning**

Idet budgettet er baseret på statsgaranti, er tilskud og udligning i 2017 fastlagt via garantien.



**Tilskud og udligning 2017**

Indtægt – mio. kr.	Statsgaranti
<b>Tilskud og udligning</b>	
Kommunal udligning*)	-362,4
Statstilskud*)	-58,8
Udligning vedr. udlændinge	20,8
Særlige ældretilskud*)	-12,6
Særligt tilskud til dagtilbud	-4,9
Udligning selskabsskat	-14,4
Beskæftigelsestilskud **)	-88,8
Tilskud, akutfunktioner	-0,7
Tilskud, skattenedsættelse	-2,9
Efterbetaling, aktivitetsbestemt medfinansiering	-2,4
Bidrag til regionerne	6,3
<b>I alt</b>	<b>-520,8</b>
<b>Herudover er følgende tilskud indarbejdet under særlige poster</b>	
Tilskud til styrkelse af likvide aktiver	-12,5
Tilskud til omstilling, folkeskolen	-2,0

Den forventede efterbetaling vedr. aktivitetsbestemt medfinansiering er ændret på baggrund af en prognose for 2016 fra Region Midtjylland, som bygger på perioden januar til og med maj 2016. Ifølge prognosen forventer regionen en samlet medfinansiering fra kommunerne på 4.236,6 mio. kr. og dermed over regionens loft på 4.171,5 mio. kr. Hvis regionens prognose holder, vil der blive en tilbagebetaling i 2017 vedr. 2016 på ca. 2,4 mio. kr. til Favrskov Kommune.

## 4.5 Særlige poster

### Tilskud til styrkelse af likvide aktiver

Økonomaftalen medfører et ekstraordinært finansieringstilskud på 3,5 mia. kr. i 2017.

Heraf fordeles 1,5 mia. kr. efter indbyggertal.

2 mia. kr. fordeles på baggrund af kommunernes økonomiske vilkår. Heraf fordeles 1 mia. kr. til kommuner med et beregnet strukturelt underskud over landsgennemsnittet. 1 mia. kr. fordeles til kommuner med et statsgaranteret udskrivningsgrundlag under 171.400 kr. pr. indbygger.

I budgettet er indarbejdet Favrskov Kommunes andel af 1,5 mia. kr. svarende til en indtægt på 12,5 mio. kr.

### Tilskud til omstilling af folkeskolen

Der er i 2017 indarbejdet et ekstraordinært tilskud på 2,0 mio. kr. til omstilling i forbindelse med folkeskolereformen.

#### 4.6 Specifikation af finansieringssiden

Nedenstående tabel viser en specifikation af finansieringssiden i budgettet ved valg af statsgaranti.

##### Skatter, udligning og statstilskud

Indtægt – mio. kr.	Budget 2017 (statsgaranti)
<b>Skatter</b>	
Indkomstskat	-1.959,4
Medfinansiering - skrå skatteloft	6,3
Grundskyld	-155,6
Dækningsafgift offentlige ejendomme	-1,5
Selskabsskat	-26,8
Dødsbøbeskatning	-0,2
Øvrige skatter	-0,3
<b>Tilskud og udligning</b>	
Kommunal udligning*)	-362,4
Statstilskud*)	-58,8
Udligning vedr. udlændinge	20,8
Særlige ældretilskud*)	-12,6
Særligt tilskud til dagtilbud	-4,9
Udligning selskabsskat	-14,4
Beskæftigelsestilskud **)	-88,8
Tilskud, refusionsomlægning	0,0
Tilskud, akutfunktioner	-0,7
Tilskud, skatteenedsættelse	-2,9
Efterbetaling, aktivitetsbestemt medfinansiering	-2,4
Bidrag til regionerne	6,3
Korrektion vedr. flygtningeudgifter	5,0
<b>I alt</b>	<b>-2.653,3</b>
<b>Herudover er følgende tilskud indarbejdet under særlige poster</b>	
Tilskud til styrkelse af likvide aktiver	-12,5
Tilskud til omstilling, folkeskolen	-2,0

Folketinget har den 12. juni 2012 vedtaget, at der indføres skærpede sanktioner for kommunerne ved overskridelse af budgetterne og mulighed for individuel afregning af det betingede bloktilskud (lov nr. 585 af 18. juni 2012).

I 2017 er 3 mia. kr. af det samlede bloktilskud betinget af, at kommunerne budgetterer og regnskabsmæssigt afholder serviceudgifter under det aftalte niveau. Det betingede bloktilskud vedrørende serviceudgifterne udgør for Favrskov Kommune 25,0 mio. kr.

Endvidere er 1 mia. kr. betinget af, at kommunerne budgetterer bruttoanlægsudgifterne indenfor den aftalte ramme. Det betingede bloktilskud vedrørende anlægsudgifter udgør for Favrskov Kommune 8,3 mio. kr.

### Korrektion vedr. flygtningeudgifter

I det tekniske ændringsforslag indgår nedsatte driftsudgifter som følge af færre flygtninge og familiesammenførte i 2016 og 2017 end forudsat i det tekniske budgetforslag. Der er foretaget en genberegning af udgifterne til flygtninge på baggrund af de nye flygtningekvoter, som Udlændingestyrelsen har udmeldt, og som er tiltrådt af KKR Midtjylland.

En stor del af de lavere flygtningeudgifter forventes at blive modregnet i kommunernes bloktilskud ved midtvejsreguleringen i 2017 med virkning for 2017 og overslagsår.

Da det konkrete beløb endnu ikke er udmeldt, forudsættes modregningen at svare til Favrskov Kommunes driftsbesparelser på indkomstoverførsler. Der vil blive fulgt op herpå ved 2. budgetopfølgning i 2017.

## 5. Driften

### 5.1 Serviceudgifter

Kommunernes Landsforening og Regeringen indgik i juni 2016 en aftale om kommunernes økonomi i 2017. Aftalen indebærer, at kommunernes serviceudgifter i 2017 udgør 242,2 mia. kr. Hertil kommer yderligere reguleringer i medfør af DUT-princippet.

I økonomaftalen for 2017 blev det aftalt at opgive omprioriteringsbidraget. Til gengæld er der aftalt et moderniserings- og effektiviseringsprogram, hvor der er en målsætning om, at der på landsplan fra 2018 skal findes 1 mia. kr. årligt via effektivisering i kommunerne. Kommunerne beholder halvdelen af provenuet, og bloktilskuddet reduceres som følge heraf med 0,5 mia. kr. i 2018, 1,0 mia. kr. i 2019 og 1,5 mia. kr. i 2020. Det giver en reduktion i Favrskov Kommunes bloktilskud på 3,9 mio. kr. i 2018, 7,8 mio. kr. i 2019 og 11,7 mio. kr. i 2020.

Favrskov Kommunes driftsudgifter til service i budgettet for 2017 udgør 1,860 mio. kr.

### 5.2 Lov- og cirkulæreprogrammet

Det samlede lov- og cirkulæreprogram udgør i 2017 -880 mio. kr. på landsplan og reducerer dermed kommunernes finansieringsgrundlag.

Favrskov Kommunes andel af årets lov- og cirkulæreprogram udgør -6,891 mio. kr. i 2017 (efter anvendelse af en bloktilskudsnøgle på 0,783 %). Dette beløb reducerer finansieringssiden af budgettet via bloktilskuddet.

Den store reduktion via lov- og cirkulæreprogrammet skyldes i høj grad en revurdering af refusionsomlægningen på arbejdsmarkedsområdet.

I budgettet er der indarbejdet en reduktion på i alt 7,459 mio. kr. direkte i udgiftsbudgetterne på baggrund af en vurdering af de budgetmæssige konsekvenser for Favrskov Kommune af ændringerne i lov- og cirkulæreprogrammet.

På budgetreserven er der endvidere indarbejdet et udgiftsbudget på i alt 331.000 kr. til love, hvor de økonomiske konsekvenser for Favrskov Kommune endnu ikke kan vurderes.

Samlet set er budgettet reduceret med i alt 7,128 mio. kr. som følge af lov- og cirkulæreprogrammet. Reduktionen skal ses i tæt sammenhæng med den tekniske budgetlægning på arbejdsmarkedsområdet, hvor budgettet er reduceret markant.

Nedenstående tabel viser en specifikation af de beløb, der er indarbejdet vedr. lov- og cirkulæreprogrammet i forhold til budget 2017-20. De fleste love er vurderet og indarbejdet i budgettet med den forventede betydning for Favrskov Kommune. Andre love har ikke kunnet vurderes nu og er optaget på budgetreserven til senere vurdering og eventuel udmøntning. For de DUT-beløb, der ikke er indarbejdet, gælder at:

- loven ikke har betydning for Favrskov Kommune
- at den økonomiske konsekvens er meget lav og dermed under en bagatelgrænse eller
- at loven ikke har kunnet indarbejdes med det fulde DUT-beløb i Favrskov Kommune med baggrund i en konkret vurdering

På en række lovområder er de økonomiske konsekvenser anderledes i overslagsårene. Det er der taget hensyn til i budgettet.

### Lov- og cirkulæreprogrammet 2015/16

Favrskov 1.000 kr.	2017		
	Indarbejdet i det tekniske budget 2017	Indarbejdet i reserven 2017	Ikke indarbejdet 2017
<b>Skatteministeriet</b>			
Overdragelse af ejerskab af it-system vedrørende Børne- og ungeydelsen (BYS). 1)		150	
Fastfrysning af grundskyld			0
<b>Justitsministeriet</b>			
Forslag til lov om ændring af retsplejeloven (Videoafhøring af børn og unge i straffesager) Initiativet er en del af udmøntningen af aftalen om Kriminalforsorgens økonomi i 2013-2016 (indgået af regeringen, SF, EL, LA og K den 7. november 2012)		14	
<b>Udlændige- Integrations- og Boligministeriet</b>			
Ændring af lov om social service (Måltrettet rådgivning til voksne i risiko for radikaliserings eller som ønsker at forlade ekstremistiske miljøer)	24		
Ændring af lov om almene boliger m.v. (Ændring af reglerne for totaløkonomiske merinvesteringer)			0
Lov nr. 1000 af 30. august 2015 om ændring af lov om aktiv socialpolitik, lov om en aktiv beskæftigelsesindsats, integrationsloven og forskellige andre love (Indførelse af en integrationsydelse, ændring af reglerne om ret til uddannelses- og kontanthjælp mv.)*	557		
Lov nr. 300 af 22. marts 2016 om Indførelse af en integrationsydelse for herboende personer, der ikke opfylder opholdskravet, ændring af reglerne om ret til uddannelses- og kontanthjælp m.v.	296		
<b>Social- og Indenrigsministeriet</b>			
Lov nr. 446 af 9. juni 2008 om ændring af lov om social pension, lov om højeste, mellemste, forhøjet almindelig og almindelig førtidspension m.v. og lov om social service (Højere supplerende pensionsydelse, udvidelse af personkredsen for invaliditetsydelse og afskaffelse af servicebetaling for ophold i botilbud m.v.)			0
Lov nr. 318 af 28. april 2009 Lov om ændring af lov om social service (Kontinuitet i anbringelsen m.v.).			0
Lov nr. 1613 af 22. december 2010 om ændring af lov om social service (Loft over ydelsen for tabt arbejdsfortjeneste).			0

## Generelle bemærkninger

Lov nr. 628 af 11. juni 2010 om ændring af lov om social service, lov om retssikkerhed, og administration på det sociale område og forældreansvarsloven (Barnets Reform)			0
Lov nr. 286 af 28. marts 2012 om ændring af lov om social service (Forhøjelse af ydelsesloftet for tabt arbejdsfortjeneste).			0
Lov nr. 529 af 29. april 2015 om ændring af lov om social service og lov om retssikkerhed og administration på det sociale område (Faglig støtte til netværksplejefamilier m.fl., ændring af afgørelseskompetence i sager om ændring af anbringelsessted samt nedsættelse af alder for samtykke i afgørelser om ændring af anbringelsessted m.v.)			0
Forslag til ændring af lov om valg til Folketinget, lov om valg af danske medlemmer til Europa-Parlamentet, lov om kommunale og regionale valg og lov om økonomisk støtte til politiske partier m.v. (Anmeldelse af kandidatlistor, afskaffelse af pligt til opstilling til kommunale og regionale valg, åbningstid på valgdagen, frister for brevstemmeafgivning m.v.) (Genfremstilling af L 146)			24
Bekendtgørelse om socialtilsyn			0
Lov om voksenansvar over for anbragte børn og unge (ny hovedlov)	39		
Ændring af lov om social service, lov om socialtilsyn og lov om folkeskolen (Ændringer som følge af lov om voksenansvar over for anbragte børn og unge m.v.)		13	
<b>Sundheds- og Ældreministeriet</b>			
Bekendtgørelse om tilskud til psykologbehandling i praksissektoren for særligt udsatte persongrupper	50		
Landsdækkende screening for tyk- og endetarmskræft (Kræftplan III)			0
Forslag til lov om ændring af sundhedsloven, lov om klage- og erstatningsadgang inden for sundhedsvæsenet og lov om tilbageholdelse af stofmisbrugere i behandling	11		
Ændring af bekendtgørelse om driftsoverenskomster mellem regionsråd og selvejende hospicer			0
Styrket samarbejde mellem behandlingspsykiatrien og almen praksis	-5		
Risikobaseret tilsyn med behandlingssteder		49	
Behandling af klagesager i Styrelsen for Patientsikkerhed	17		
Fasttilknyttede læger på plejecentre	160		
<b>Beskæftigelsesministeriet</b>			
Lov nr. 1380 af 23. december 2012 om ændring af lov om en aktiv beskæftigelsesindsats, lov om ansvaret for og styringen af den aktive beskæftigelsesindsats, lov om aktiv socialpolitik, lov om social pension og flere andre love			0
Lov nr. 1365 af 28. december 2011 om ændring af lov om arbejdsløshedsforsikring m.v. og flere andre love (Forhøjelse af efterlønsalder, forkortelse af efterlønsperiode og tilbagebetaling af efterlønsbidrag m.v.)			0
Ændring af bekendtgørelsen om social pension samt højeste, mellemste, forhøjet almindelig og almindelig førtidspension m.v. vedr. husholdningsfradraget ved beregning af varmetillæg			0
Fastlæggelse af regulering for 2018 vedrørende lov nr. 285 af 25. april 2001 om ændring af lov om social pension og andre love (Førtidspensionsreform)			0
Fastlæggelse af regulering for 2018 vedrørende lov nr. 1386 af 28. december 2011 om tilbageføringsreforms indførelse af seniorførtidspension, lempet indtægtsregulering for arbejdsindkomster og lempet beskæftigelseskrav ved opsat pension			0
Fastlæggelse af regulering for 2018 vedrørende lov nr. 574 af 10. juni 2014 om ændring af lov om social pension, lov om højeste, mellemste, forhøjet almindelig og almindelig førtidspension m.v., lov om individuel boligstøtte og lov om børnetilskud og forskudsvis udbetaling af børnebidrag (anvendelse af indkomstregisteret ved indtægtsregulering af social pension og boligstøtte m.v.) 1)			0

## Generelle bemærkninger

Kommunaløkonomiske konsekvenser af lov om ændring af lov om en aktiv beskæftigelsesindsats og lov om kommunal udligning og generelle tilskud til kommuner (Ændret minimumskrav til mentorindsats, sammenlægning af rammer for mentor og aktiv indsats m.v.). Lov nr. 1875 af 29. december 2015	-2.049		
Forslag til lov om ændring af lov om sygedagpenge, lov om en aktiv beskæftigelsesindsats, lov om organisering og understøttelse af beskæftigelsesindsatsen m.v., lov om aktiv socialpolitik og lov om ferie (midlertidig periode med ret til sygedagpenge ved livstruende, alvorlig sygdom m.v.)			247
Lov om ændring af lov om arbejdsløshedsforsikring m.v., lov om en aktiv beskæftigelsesindsats og forskellige andre love (Dagpengereform)	-60		
Skattereformen (Lov nr. 920 af 18. september 2012) 1) (BM)			0
Skattereformen (Lov nr. 920 af 18. september 2012) 1) (tidligere MBLIS)			0
Lov nr. 995 af 30. august 2015 Lov om ændring af lov om social pension (Harmonisering af regler om opgørelse af bopælstid for folkepension) - BEMÆRK der er konsekvenser på integrationsydelse			3
Selvbooking			0
Bekendtgørelse om opgørelse af beskæftigelseskrav og beregning af sygedagpenge m.v.			0
Lov om aktiv socialpolitik og lov om individuel boligstøtte (Indførelse af et nyt kontanthjælpsloft, en 225 timers regel, fire ugers ferie til uddannelses- og kontanthjælpsmodtagere m.v.)	-1.425	160	
Ændring af bekendtgørelse om forsøg på beskæftigelsesområdet (Bek nr. 1773 af 16. december 2015).			9
Kommunaløkonomiske konsekvenser af Lov om ændring af lov om sygedagpenge, lov om en aktiv socialpolitik, lov om organisering og understøttelse af beskæftigelsesindsatsen m.v., lov om social pension og lov om en aktiv beskæftigelsesindsats (Ret til at sige nej til lægebehandling uden ydelsesmæssige konsekvenser m.v.)	10		
Lov om kommunernes finansiering af visse offentlige ydelser udbetalt af kommunerne, Udbetaling Danmark og arbejdsløshedskasserne 1)	-5.252		
<b>Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestilling</b>			
Efterregulering vedr. pkt. 110 på LCP 2013/14: Ændring af lov om erhvervsuddannelser, lov om vejledning om uddannelse og erhverv samt pligt til uddannelse, beskæftigelse m.v., lov om folkeskolen og forskellige andre love (Bedre og mere attraktive erhvervsuddannelser mv.), jf. Lov nr. 634 af 16. juni 2014.			0
Drift af brugerportal i henhold til kommuneaftalen for 2015 om konkretisering af det fælles brugerportalinitiativ for folkeskolen af juni 2014			-50
Ændring af kommunale bidrag til staten for elever i frie grundskoler som følge af ændret statslig tilskudsprocent til de frie grundskoler, jf. finansloven for 2016	168		
<b>Miljø- og Fødevarerministeriet</b>			
Lov om miljøvurdering af planer og programmer og af konkrete projekter (VVM) samt konsekvensændringslov-forslag.			3
Digitaliseringsprojektet PDE's fase 1B, og fase 2 miljøgodkendelser i Byg og Miljø		-25	
Bekendtgørelse om kontrol med risikoen for større uheld med farlige stoffer (Risikobekendtgørelsen)			3
Branchebekendtgørelse om maskinværksteder			-4
Overførsel af VVM-kompetencen ved råstoftilladelser		-30	
<b>Transport- og Bygningsministeriet</b>			
Ændring af bekendtgørelse nr. 177 om kvalifikationskrav til visse førere af køretøjer i vejtransport.			2
<b>I alt, lov- og cirkulæreprogram</b>	<b>-7.459</b>	<b>331</b>	<b>237</b>

Af de samlede beløb vedrører 1,630 mio. kr. serviceudgifter. Heraf er der indarbejdet 1,299 mio. kr. i udgiftsbudgettet og 331.000 kr. på budgetreserven til senere udmøntning.

Udover lov- og cirkulæreprogrammet kompenseres kommunerne via bloktilskuddet for 'andre reguleringer' i 2017. Der er indarbejdet 2,088 mio. kr. i Favrskov Kommunes udgiftsbudget / budgetreserve i budget 2017 til 'andre reguleringer'.

### 5.3 Indkomstoverførsler og arbejdsmarkedsområdet

Der er tæt sammenhæng mellem ændringerne på finansieringssiden og ændringerne i udgiftsbudgettet på politikområderne under Arbejdsmarkedsudvalget.

Generelt er udgifterne til overførselsindkomster i 2017 vurderet i forbindelse med den tekniske budgetlægning og tilrettet på baggrund af lovændringer og det antal personer, der forventes at modtage ydelser efter lovgivningen. Der er således budgetteret "bedst muligt" på området ud fra kendskabet til antal sager, gennemsnitlige udgifter pr. måned og forventningerne til den fremtidige udvikling.

I budgettet er indarbejdet en samlet reduktion af budgettet på 40,2 mio. kr. i forhold til Budget 2016-19 overslagsår 2017. På landsplan er der også forventninger om lavere udgifter til indkomstoverførsler på grund af bedre konjunkturer samt lovændringer. Bloktilskuddet er derfor i 2017 reduceret med 4 mia. kr. på landsplan, hvilket svarer til 33 mio. kr. for Favrskov Kommune. Favrskov Kommune har således kunnet reducere udgifterne med yderligere 7,2 mio. kr.

Favrskov Kommune har generelt lavere udgifter til indkomstoverførsler set i forhold til landsplan. Men i budgettets overslagsår er der indarbejdet stigende udgifter til indkomstoverførsler i forhold til udgifterne på landsplan. Dette bygger på de seneste 5 års udvikling i udgifterne.

### 5.4 Særlige poster

#### Budgetpulje – overførsler mellem årene

Der er under de særlige poster på driften indarbejdet en årlig pulje på 18 mio. kr. til håndtering af udsving i overførte over-/underskud i mellem årene.

Budgetpuljen er "neutraliseret" af en modpost under kortfristede poster. Budgetpuljen er således ikke finansieret af kassebeholdningen.

#### Ekstraordinær indbetaling Sampension

Udgiftsbudgettet er reduceret med 5,5 mio. kr. i 2017 som følge af de ekstraordinære indbetalinger på 15 mio. kr. i 2012 og 10 mio. kr. i 2014 til kommunens bonuskonto i Sampension jf. Byrådets beslutninger.

#### Mindreudgift forsikrede ledige

Favrskov Kommune har gennem flere år haft lavere udgifter til beskæftigelsesindsatsen for forsikrede ledige end det beskæftigelsestilskud, Favrskov Kommune modtager. På den baggrund er der budgetteret med mindreudgifter på 9 mio. kr. i 2017.

I 2018 forventes en reform af tilskud- og udligningssystemet, hvor beskæftigelsestilskuddet indgår i det generelle udligningssystem. Mindreudgifterne er derfor ikke indarbejdet fra 2018.

## 6. Finansposter

### 6.1 Lån og tilskud til vanskeligt stillede kommuner

Favrskov Kommune har søgt Social- og Indenrigsministeriet om andel i to lånepuljer. Samtidig er der søgt om tilskud fra puljen til vanskeligt stillede kommuner.

Favrskov Kommune har 31. august 2016 modtaget tilsagn om låneramme på 12,3 mio. kr. til projekter med effektiviseringspotentiale. Til gengæld er Favrskov Kommune ikke kommet i betragtning til puljen til særligt vanskeligt stillede kommuner. Den tildelte låneramme er 6,3 mio. kr. højere end forudsat i det tekniske budget. I budgettet for 2017-20 er der kun indarbejdet lånoptagelse på 6,0 mio. kr. fra statslige lånepuljer. Der vil i forbindelse med 2. behandlingen af budgettet blive taget stilling til, om der skal indarbejdes en større andel af den tildelte låneramme.

Herudover er der i budget 2017 indarbejdet lånoptagelse på 3,5 mio. kr. vedr. ESCO-projekter på vejbelysningsområdet samt 1,3 mio. kr. vedr. lån til indefrysning af ejendomsskat. Den samlede lånoptagelse i budgettet udgør således 10,8 mio. kr.

Den budgetterede lånoptagelse i alle budgettets år kan specificeres således:

Mio. kr.	2017	2018	2019	2020
ESCO – vejbelysning	-3,5	0	0	0
Energibanken	0	-2,0	-2,0	-2,0
Lånepuljer fra Social- og Indenrigsministeriet	-6,0	-6,0	-6,0	-6,0
Lån til betaling af ejendomsskat	-1,3	-1,3	-1,3	-1,3
<b>I alt</b>	<b>-10,8</b>	<b>-9,3</b>	<b>-9,3</b>	<b>-9,3</b>

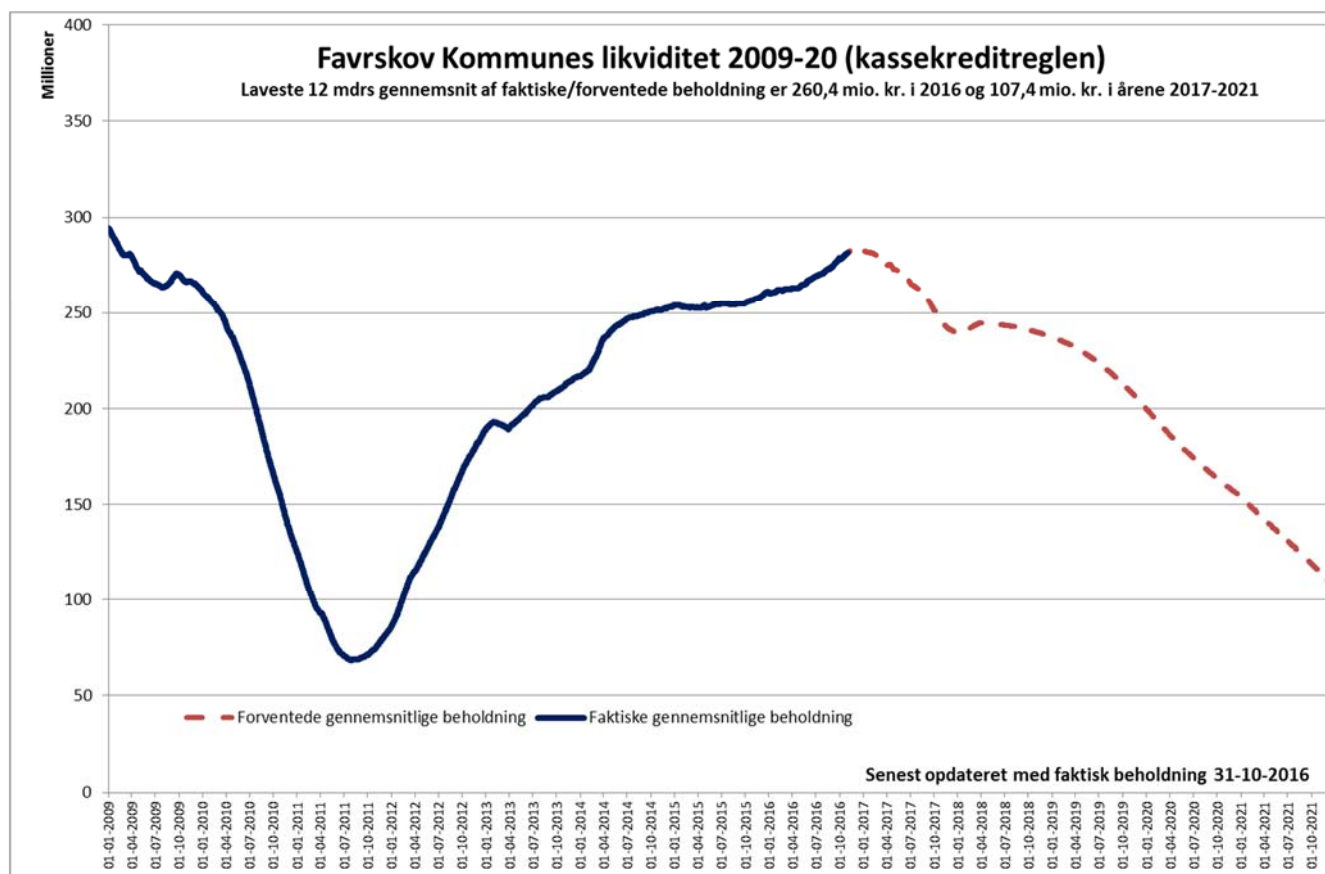
Der er ligeledes indarbejdet tilhørende renter og afdrag på lån i overslagsårene.

## 7. Kassebeholdningen

De seneste års regnskabsresultater har medført en styrkelse af kassebeholdningen. Budget 2017-20 indeholder et netto kasseforbrug på 110,1 mio. kr. i alt over i de fire budgetår.

Med baggrund i budgettet er der udarbejdet en prognose for udviklingen i kassebeholdningen opgjort som 12-måneders gennemsnit. Udviklingen i kassebeholdningen fra 2009 til 2021 er vist i nedenstående figur.





## 8. Jordforsyningen

Budgetlægningen inden for jordforsyningsområdet tager for perioden 2017-20 udgangspunkt i en række konkrete arealerhvervelser og planlagte byggemodninger, der kan relateres til lokalplaner, som er vedtaget indenfor de seneste par år, eller som er på vej i budgetperioden.

I nedenstående tabel vises først det oprindelige budget for 2016 og forventet regnskab 2016. Efterfølgende vises forslaget til budget for jordforsyningsområdet 2017-2020.

## Generelle bemærkninger

(1.000 kr.) Budget*	Oprindeligt budget 2016	Forventet regnskab 2016	2017	2018	2019	2020
Køb	19.500	3.795	26.100	10.000	2.900	3.700
Byggemodning	18.565	36.437	24.110	16.300	27.600	6.300
Arkæologi, vejanlæg mv.	0	0**	2.000	5.000	5.000	5.000
Jordforsyning generelt	1.000	1.000	1.500	1.500	1.500	1.500
<b>Bruttoudgifter</b>	<b>39.065</b>	<b>41.232</b>	<b>53.710</b>	<b>32.800</b>	<b>37.000</b>	<b>16.500</b>
Salg	-7.640	-24.088	-48.241	-41.020	-24.740	-23.579
Lånoptagelse (85%)	-16.235	-1.084	-2.975	-7.565	-1.700	-1.700
Rente***	539	848	864	1.059	1.295	1.454
Afdrag***	4.484	4.103	4.729	4.908	5.220	5.424
Ekstraordinært afdrag	1.000	0	1.000	1.000	1.000	1.000
<b>I alt netto</b>	<b>21.213</b>	<b>21.011</b>	<b>9.087</b>	<b>-8.818</b>	<b>18.075</b>	<b>-901</b>

\*Ekskl. driftsudgifter

\*\* Udgifter til arkæologi og vejanlæg i 2016 er indeholdt i de forventede byggemodningsudgifter på de enkelte projekter.

\*\*\* Inkl. rente og afdrag vedr. tidligere års lånoptagelse

## 9. Ældreboliger

Budgetterne og dermed huslejefastsættelsen består af følgende elementer:

Afdrag, renter og ydelsesbidrag på lån til boligerne, vand, renovation, forsikringer, administrationsbidrag, renholdelse, vedligeholdelse, andel i fællesaktiviteter, henlæggelser til periodisk vedligehold samt afvikling af over-/underskud.

Huslejen på de enkelte boliger fastsættes med baggrund i balanceprincippet. Det vil sige, at de budgetterede udgifter svarer til de budgetterede indtægter over en årrække. Et eventuelt over- eller underskud skal således tilbagebetales/afdrages i de kommende års budgetter.

Herudover er indarbejdet anlægsudgifter samt finansiering (byggecredit, lånoptagelse, beboerindskud og grundkapitalindskud) vedr. A-402 Nyt plejecenter i Hammel. Driftsbudgettet indarbejdes teknisk, når byggeriet er færdiggjort.

I budgettet forventes et overskud på 1,9 mio. kr. i 2017.

## 10. Den kirkelige ligning

Favrskov Provsti har 14. september 2016 fremsendt ligningsbeløbene for de kirkelige kasser i Favrskov Kommune for 2017.

Der er ligeledes fremsendt et budget for de samlede kirkelige udgifter og indtægter i Favrskov Kommune. I forbindelse med budget 2012-15 blev det aftalt, at Favrskov Kommunes tilgodehavende afvikles med 400.000 kr. årligt fra og med 2012. Beløbet er indarbejdet i budgettet.

Ifølge det fremsendte budget nedsætter Provstiudvalget kirkeskatteprocenten fra 1,02 % til 1,00 %, og der er på den baggrund udarbejdet nedenstående budget:

---

	1.000 kr.
<b>Udgifter</b>	
Landskirkeskat	9.890
Provstiudvalgskassen	20.398
Kirke- og præstegårdskasser	35.024
Reservemidler	1.751
<b>Kirkelig ligning i alt</b>	<b>67.063</b>
<b>Indtægter</b>	
Kirkeskat på 1,00 % af 6.624,8 mio. kr.*	66.247
Udligningstilskud	1.004
Randers Kommunes finansiering af Laurbjerg præstegårdskasse	82
<b>Indtægter i alt</b>	<b>67.333</b>
<b>"Resultat"</b>	<b>270</b>
Favrskov Kommunes tilgodehavende ultimo 2016	270
<i>Afvikling tilgodehavende Favrskov Kommune</i>	-270
Favrskov Kommunes tilgodehavende ultimo 2017	0

---

\*statsgaranti

## 11. Langsigtede økonomiske målsætninger

Budgettet bygger på Byrådets langsigtede økonomiske målsætninger. I forbindelse med vedtagelsen af Budget 2015-18 besluttede Byrådet 7. oktober 2014 følgende langsigtede økonomiske målsætninger:

- *Kassebeholdningens størrelse*  
Kassebeholdningen opgjort som et gennemsnit over 12 måneder skal udgøre minimum 125 mio. kr. Dette beløb er inklusiv overførsler mellem årene på drift og anlæg.
- *Gældens størrelse – lånoptagelse*  
Gælden på det skattefinansierede område (ekskl. jordforsyningen) må som udgangspunkt ikke forøges. Det betyder, at der maksimalt optages lån svarende til det samlede afdrag på lån.

Der tages særskilt stilling til, om der skal ske lånoptagelse i forbindelse med ekstraordinære anlægsprojekter, hvor der er mulighed for lånefinansiering. For eksempel ESCO-projekter og infrastrukturprojekter (letbane).

Herudover kan der optages lån til erhvervelsen af arealer og ejendomme indenfor jordforsyningsområdet.

- *Anlægsniveau*

Det årlige anlægsniveau på det skattefinansierede område (ekskl. jordforsyningen) skal udgøre minimum 80-100 mio. kr. årligt. Anlægsniveauet er inklusiv en anlægsramme på 5 mio. kr. til energibesparende foranstaltninger som lånefinansieres.

En eventuel udvidelse af anlægsrammen skal finansieres af overskudslikviditet, evt. ekstraordinær lånefinansiering, særlige likviditetstilskud i.f.m. økonomiaftalen eller et større ordinært driftsoverskud end forudsat jf. nedenstående.

- *Overskud på ordinær drift*

Overskuddet på den ordinære drift skal i medfør af ovenstående mål som minimum udgøre 90 mio. kr.

## 12. Bevillingsregler og -niveau

I henhold til Lov om kommunernes styrelse, § 40, stk. 2, er bevillingsmyndigheden hos Byrådet. Foranstaltninger, der vil medføre indtægter eller udgifter, som ikke er bevilget i forbindelse med vedtagelsen af årsbudgettet, må ikke iværksættes, før byrådet har meddelt den fornødne bevilling. Dog kan foranstaltninger, der er påbudt ved lov eller anden bindende retsforskrift, om fornødent iværksættes uden Byrådets forudgående bevilling, men bevilling må da indhentes snarest muligt.

Bevillingsniveauet for driftsbevillinger ligger generelt på politikområdeniveau. For flere politikområder gælder dog, at når der indgås en decentraliseringsaftale mellem Byrådet og en institution, skole eller lignende, så aftales de økonomiske rammer for institutionen samtidig (en slags bevilling til lederen af institutionen). Selv om budgettet til disse institutioner hører til ét politikområde, kan budgettet som udgangspunkt ikke ændres uden Byrådets behandling og godkendelse.